

Zarządzenie Nr 35A/2013

Wójta Gminy Cewice

z dnia 28 marca 2013 roku

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zarządza się, co następuje:

§1.

W Załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 62/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku, Zarządzeniem Nr 131/2012 z dnia 30 października 2012 roku, Zarządzeniem Nr 154/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz Zarządzeniem Nr 30/2013 z dnia 12 marca 2013 roku, opis konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” otrzymuje brzmienie:

„Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ujmowania rozliczeń między samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Cewice. Podstawą ewidencji na koncie 976 są dane z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz dane zawarte w informacjach uzupełniających sprawozdań finansowych w przypadku pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy.

Na stronie WN konta 976 w zakresie danych Urzędu ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek, a na stronie MA – według stanu na koniec roku budżetowego obowiązania wobec tych jednostek.

Na stronie WN konta 976 ujmuje się również zmniejszenie funduszu Urzędu, spowodowane nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych, a na stronie MA ujmuje się zwiększenia funduszu Urzędu wynikające ze zwiększenia funduszu z tytułu otrzymania środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu. Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami na koniec roku wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2, a w zakresie zmian w funduszu spowodowanym nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, powinny być zgodne z saldami kont analitycznych do konta 800.

Ponadto na stronie WN konta 976 ujmuje się kwoty należności podlegające wyłączeniu wynikające z danych uzupełniających do jednostkowych bilansów innych jednostek oraz

kwoty nieodpłatnie przekazanych przez inne jednostki składników majątkowych z danych uzupełniających do zestawień zmian w funduszu rzutujące na zmniejszenie funduszu, a na stronie MA -kwoty zobowiązań podlegające wyłączeniu oraz kwoty nieodpłatnie otrzymanych przez inne jednostki składników majątkowych wpływające na zwiększenie funduszu.

Ewidencję w Urzędzie prowadzi się według jednostek organizacyjnych Gminy na kontach wydzielonych według typów rozliczeń:

976-1 Wzajemne rozliczenie należności między jednostkami

976-2 Wzajemne rozliczenie zobowiązań między jednostkami

976-3 Zwiększenie funduszu z tytułu otrzymania składników majątkowych od innych jednostek

976-4 Zmniejszenie funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania składników majątkowych do innych jednostek

976-5 Wzajemne rozliczenie kosztów między jednostkami

976-6 Wzajemne rozliczenie przychodów między jednostkami

Po sporządzeniu łącznego sprawozdania finansowego na stronie MA konta 976-1 księguje się pod datą 31 grudnia kwotę należności, a na stronie WN konta 976-2 wartość zobowiązań, podlegających wyłączeniu w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów łącznego bilansu sporządzanego przez Gminę.

Na stronie WN konta 976-3 księguje się pod datą 31 grudnia wartość otrzymanych składników majątkowych podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu, a po stronie MA konta 976-4 wartość przekazanych składników majątkowych podlegających wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

Po tych księgowaniach konta 976-... nie wykazują salda, przy czym stan należności, podlegający wyłączeniu w łącznym bilansie oraz zmniejszeń w łącznym zestawieniu zmian w funduszu musi być taki sam jak stan zobowiązań i zwiększeń funduszu podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie i łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

Na kontach 976-5 i 976-6 ujmuje się wzajemne rozliczenia dotyczące wyniku finansowego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami objętymi łącznymi sprawozdaniami finansowymi sporządzanymi przez Gminę.”

§ 2.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 31 grudnia 2012 roku.

Jędrzej Kowalski
ADWOKAT

WÓJT
mgr inż. Jerzy Pernal